[](http://www.teilar.gr/)

# Φορολογική Λογιστική ΙΙ

**Ενότητα 10: Παραδείγματα A.E. – Ε.Π.Ε.**

Διδάσκων: Παπαγεωργίου Γεώργιος, Έκτακτος Καθηγητής.

Τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής ΤΕΙ Θεσσαλίας

**Άδειες χρήσης.**

* Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό υπόκειται σε άδειες χρήσης Creative Commons (C C). **Αναφορά δημιουργού (B Y), Μη εμπορική χρήση (N C), Μη τροποποίηση (N D), 3.0, Μη εισαγόμενο.**
* Για εκπαιδευτικό υλικό, όπως εικόνες, που υπόκειται σε άλλου τύπου άδειας χρήσης, η άδεια χρήσης αναφέρεται ρητώς.

[](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/3.0/deed.el)

**Χρηματοδότηση.**

* Το παρόν εκπαιδευτικό υλικό έχει αναπτυχθεί στα πλαίσια του εκπαιδευτικού έργου του διδάσκοντα.
* Το έργο υλοποιείται στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Εκπαίδευση και Δια Βίου Μάθηση» και συγχρηματοδοτείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση (Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο) και από εθνικούς πόρους.

[](http://www.edulll.gr/)

# VI.2. Παράδειγμα 2ο (Ε.Π.Ε.)

Την 31/12/2010 από τα δεδομένα των βιβλίων της εταιρείας προκύπτουν τα ακόλουθα:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Έσοδα εμπορικού κλάδου | 600.000,00 |  |  |
| Σύνολο εσόδων |  |  | 600.000,00 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 4.000,00 |  |  |
| Καθαρά κέρδη ισολογισμού |  |  | 95.000,00 |
| Μη εκπιπτόμενες δαπάνες | 5.000,00 |  |  |

Βάσει των ανωτέρω δεδομένων :  
   
**α)** Να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη, ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος.  
   
**β)** Να υπολογισθεί το τακτικό αποθεματικό.  
   
**γ)**  Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων με δεδομένο ότι θα διανεμηθούν στους εταίρους κέρδη ύψους 50.000,00 ευρώ.  
   
**δ)** Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές (μεταφοράς καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης στο Λ. 88, φόρου εισοδήματος, προκαταβολής φόρου και διάθεσης αποτελεσμάτων).  
   
**ε)**  Να υπολογισθεί ο φόρος των διανεμομένων κερδών και να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης αυτού.

**1. Υπολογισμός φορολογητέων κερδών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρά κέρδη ισολογισμού |  |  | 95.000,00 |
| **Πλέον** | Μη εκπιπτόμενες δαπάνες | 5.000,00 |  |  |
|  | **Φορολογητέα κέρδη** |  |  | **100.000,00** |

**2. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Φορολογητέα κέρδη |  |  | 100.000,00 |
| **Επί** | Συντελεστή φορολογίας εισοδήματος | **24%** |  |  |
|  | **Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών** |  |  | **24.000,00** |
| **Μείον** | Φόρος που προκαταβλήθηκε | 4.000,00 |  |  |
|  | **Χρεωστικό ποσό** |  |  | **20.000,00** |

**3. Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Φόρος εισοδήματος (*κύριος και συμπληρωματικός*) |  |  | 24.000,00 |
| **Επί** | Συντελεστή προκαταβολής | **80%** |  |  |
|  | **Προκαταβολή φόρου εισοδήματος** |  |  | **19.200,00** |

**4. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρά κέρδη ισολογισμού |  |  | 95.000,00 |
| **Μείον** | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | 24.000,00 |  |  |
|  | **Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού** |  |  | **71.000,00** |
| **Επί** | Συντελεστή | **5%** |  |  |
|  | **Τακτικό αποθεματικό** |  |  | **3.550,00** |

**5. Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσεως**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρά αποτελέσματα (*κέρδη*) χρήσης |  |  | 95.000,00 | 88.00  (*86.99*) |
| **Μείον** | Φόρος εισοδήματος | 24.000,00 |  |  | 88.08 |
|  | **Κέρδη προς διάθεση** |  |  | **71.000,00** | 88.99 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής : |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.** | Τακτικό αποθεματικό |  |  | 3.550,00 | 41.02 |
| **2.** | Κέρδη σε εταίρους |  |  | 50.000,00 | 53.14 |
| **8.** | Υπόλοιπο κερδών σε νέο |  |  | 17.450,00 | 42.00 |
|  |  |  |  | **71.000,00** |  |

**6. Υπολογισμός φόρου διανεμομένων κερδών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μικτό ποσό διανεμομένων κερδών |  |  | 50.000,00 |
| **Επί** | Συντελεστή παρακράτησης φόρου | **21%** |  |  |
|  | **Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών** |  |  | **10.500,00** |

**7. Υπολογισμός καθαρού ποσού διανεμομένων κερδών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μικτό ποσό διανεμομένων κερδών |  |  | 50.000,00 |
| **Μείον** | Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών | 10.500,00 |  |  |
|  | **Καθαρό ποσό διανεμομένων κερδών** |  |  | **39.500,00** |

**8. Πίνακας κατανομής κερδών σε εταίρους**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ονοματεπώνυμο** | **Ποσοστό συμμετοχής** | **Μικτό ποσό** | **Παρακρατούμενος φόρος** | **Καθαρό ποσό** |
| Ι. Ιωάννου  *Λ. 53.14.00.01* | 60% | 30.000,00 | 6.300,00 | 23.700,00 |
| Π. Παππάς  *Λ. 53.14.00.02* | 40% | 20.000,00 | 4.200,00 | 15.800,00 |
| **Σύνολα** | **100%** | **50.000,00** | **10.500,00** | **39.500,00** |

**9. Λογιστικές εγγραφές**

 Μεταφορά καθαρών αποτελεσμάτων (*κερδών*) χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 86.99.00.00 | | | | | Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως | | | | | | | | | | | | | | | 95.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 88.00.00.00 | | | | | Καθαρά κέρδη χρήσεως | | | | | | | | | |  | | | 95.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 88.08.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος | | | | | | | | | | | | | | | 24.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 54.07.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | | | | | | | | | |  | | | 24.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Μεταφορά φόρου εισοδήματος στο λογαριασμό εκκαθάρισης φόρων - τελών

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 3 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.07.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | | | | | | | | | | | | | | | | 24.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 54.08.00.00 | | | | | | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. | | | | | | | | | |  | | | 24.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Τακτοποίηση παρακρατηθέντων φόρων εισοδήματος

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.08.00.00 | | | | | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. | | | | | | | | | | | | | | | 4.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 33.13.00.00 | | | | | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | | | | | | | | | |  | | | 4.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Λογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33.13.00.00 | | | | | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | | | | | | | | | | | | | | | 19.200,00 | | |  | | |
|  | | | | | 54.08.00.00 | | | | | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων - τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. | | | | | | | | | |  | | | 19.200,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Μεταφορά των καθαρών κερδών χρήσης στο Λ. 88.99

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 88.00.00.00 | | | | | Καθαρά κέρδη χρήσεως | | | | | | | | | | | | | | | 95.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 88.99.00.00 | | | | | Κέρδη προς διάθεση | | | | | | | | | |  | | | 95.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Μεταφορά του φόρου εισοδήματος στο Λ. 88.99

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 88.99.00.00 | | | | | Κέρδη προς διάθεση | | | | | | | | | | | | | | | 24.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 88.08.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος | | | | | | | | | |  | | | 24.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός 88.99.00.00 «*Κέρδη προς διάθεση*» παρουσιάζει την εξής εικόνα :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ΧΡΕΩΣΗ | | ΠΙΣΤΩΣΗ | |
| Φόρος εισοδήματος | 24.000,00 | Καθαρά κέρδη χρήσεως | 95.000,00 |
| Κέρδη προς διάθεση | 71.000,00 |  |  |
| ΣΥΝΟΛΟ | 95.000,00 | ΣΥΝΟΛΟ | 95.000,00 |

Διάθεση κερδών χρήσης 1/1-31/12/2010

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Χρέωση |  |  | Πίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 88.99.00.00 | | | | | Κέρδη προς διάθεση | | | | | | | | | | | | | | | 71.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 41.02.00.00 | | | | | Τακτικό αποθεματικό | | | | | | | | | |  | | | 3.550,00 | | |
|  | | | | | 53.14.00.01 | | | | | Ι. Ιωάννου | | | | | | | | | |  | | | 30.000,00 | | |
|  | | | | | 53.14.00.02 | | | | | Π. Παππάς | | | | | | | | | |  | | | 20.000,00 | | |
|  | | | | | 42.00.00.00 | | | | | Υπόλοιπο κερδών σε νέο | | | | | | | | | |  | | | 17.450,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

Την 31/3/2011 συνήλθε σε συνεδρίαση η Γενική Συνέλευση των εταίρων της εταιρείας η οποία ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2010 και την σύμφωνα με τα ανωτέρω διάθεση των αποτελεσμάτων.

**Παρακράτηση φόρου μερισμάτων**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 30/4/2011 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **Χ**ρέωση | |  | |  | | **Π**ίστωση | |  | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |
| 53.14.00.01 | | | | | Ι. Ιωάννου | | | | | | | | | | | | 6.300,00 | | | | |  | | | | | |
| 53.14.00.02 | | | | | Π. Παππάς | | | | | | | | | | | | 4.200,00 | | | | |  | | | | | |
|  | | | | | 54.09.20.00 | | | Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών νομικών προσώπων, εκτός μερισμάτων Α.Ε. | | | | | | | | |  | | | | | 10.500,00 | | | | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  | |  | |  | |

**Απόδοση φόρου**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 31/5/2011 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Χρέωση |  |  | Πίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.09.20.00 | | | | | Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών νομικών προσώπων, εκτός μερισμάτων Α.Ε. | | | | | | | | | | | | 10.500,00 | | |  | | |
|  | | | | | 38.03.00.00 | | | Τράπεζα Α’ Λ/Ο : 123123-89 | | | | | | | | |  | | | 10.500,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Καταβολή κερδών στους εταίρους**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 31/5/2011 | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Χρέωση |  |  | Πίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 53.14.00.01 | | | | | Ι. Ιωάννου | | | | | | | | | | | | 23.700,00 | | |  | | |
| 53.14.00.02 | | | | | Π. Παππάς | | | | | | | | | | | | 15.800,00 | | |  | | |
|  | | | | | 38.03.00.00 | | | Τράπεζα Α’ Λ/Ο : 123123-89 | | | | | | | | |  | | | 39.500,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**VI.3. Παράδειγμα 3ο (Α.Ε. με αφορολόγητα έσοδα και έσοδα από συμμετοχές)**  
Ανώνυμη εταιρεία εισέπραξε (με κατάθεση που έγινε σε τηρούμενο λογαριασμό της) ως μέρισμα την 22/8/2012 από άλλη ανώνυμη εταιρεία (ΑΛΦΑ Α.Ε.), στην οποία είναι μέτοχος το ποσό των 225.000,00 ευρώ.   
   
Ειδικότερα το ανωτέρω ποσό προκύπτει :

* Μικτό ποσό μερίσματος 300.000,00 ευρώ.
* Φόρος που παρακρατήθηκε 75.000,00 ευρώ (300.000,00  25%).
* Καθαρό ποσό μερίσματος 225.000,00 ευρώ.

 Κατά το χρόνο είσπραξης του ανωτέρω ποσού η εταιρεία καταχώρησε στα βιβλία της την ακόλουθη εγγραφή :

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 22/8/2012 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 38.03.00.00 | | | | | | Τράπεζα Α’ Λ/Ο : 123123-89 | | | | | | | | | | | 225.000,00 | | |  | | |
| 33.13.02.00 | | | | | | Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο | | | | | | | | | | | 75.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 76.00.01.00 | | | Μερίσματα μετοχών εταιρείας ΑΛΦΑ Α.Ε. | | | | | | | | |  | | | 300.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

 Την 31/12/2012 από τα δεδομένα των βιβλίων της εταιρείας προκύπτουν τα ακόλουθα:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Έσοδα εμπορικού κλάδου | 3.300.000,00 |  |  |
| Έσοδα κλάδου παροχής υπηρεσιών | 1.200.000,00 |  |  |
| Κέρδη Ελληνικών αμοιβαίων κεφαλαίων (*αφορολόγητα έσοδα*) | 200.000,00 |  |  |
| Σύνολο εσόδων |  |  | 5.000.000,00 |
| Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | 100.000,00 |  |  |
| Παρακρατηθείς Φ.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο | 25.000,00 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Καθαρά Κέρδη Ισολογισμού |  |  | 2.000.000,00 |
| Μέρος μη εκπιπτόμενων δαπανών | 20.000,00 |  |  |

Στις δαπάνες της επιχείρησης συμπεριλαμβάνεται και ποσό ύψους 50.000,00 ευρώ το οποίο αφορά χρεωστικούς τόκους.  
  
Η πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων σχετικά με τη διανομή των κερδών της χρήσης έχει ως ακολούθως :

* Να σχηματισθεί το τακτικό αποθεματικό.
* Να διανεμηθεί το ελάχιστο πρώτο μέρισμα.
* Να δοθούν αμοιβές στα μέλη του Δ.Σ. ύψους 68.000,00 ευρώ.
* Να σχηματισθεί το ειδικό αποθεματικό από τα μη διανεμηθέντα μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο.
* Να σχηματισθεί το αποθεματικό από τα απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα.
* Να μεταφερθεί το υπόλοιπο των κερδών εις νέον.

Βάσει των ανωτέρω δεδομένων

**α)** Να υπολογισθεί το σύνολο των μη εκπιπτόμενων (στη φορολογία εισοδήματος), δαπανών.  
  
**β)** Να υπολογισθούν τα φορολογητέα κέρδη, ο φόρος εισοδήματος και η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος.

**γ)** Να υπολογισθεί το τακτικό αποθεματικό.

**δ)** Να υπολογισθεί το πρώτο μέρισμα.

**ε)** Να υπολογισθεί το ειδικό αποθεματικό από τα μη διανεμηθέντα έσοδα από μερίσματα.  
  
**στ)** Να υπολογισθεί το αποθεματικό από τα απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα.  
  
**ζ)** Να συνταχθεί ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.

**η)** Να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές (μεταφοράς καθαρών αποτελεσμάτων χρήσης στο Λ. 88, φόρου εισοδήματος, προκαταβολής φόρου και διάθεσης αποτελεσμάτων).  
  
**θ)** Να υπολογισθεί ο φόρος των διανεμομένων κερδών και να γίνουν οι λογιστικές εγγραφές παρακράτησης και απόδοσης αυτού.

**1.** **Υπολογισμός μη εκπιπτόμενων στη φορολογία εισοδήματος δαπανών**  
  
**α)** Υπολογισμός μη εκπιπτόμενων δαπανών που αφορούν τα αφορολόγητα έσοδα και τα έσοδα συμμετοχών

Ειδικότερα, τα ποσά αυτά των μη εκπιπτόμενων δαπανών υπολογίζονται ως ακολούθως :  
  
**α1)** Μη εκπιπτόμενοι χρεωστικοί τόκοι

Το ποσό των μη εκπιπτόμενων χρεωστικών τόκων εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή/και φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή/και των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Αφορολόγητα έσοδα | 200.000,00 |  |  |
| **Πλέον** | Έσοδα από μερίσματα | 300.000,00 |  |  |
|  | **Σύνολο** |  |  | **500.000,00** |

|  |
| --- |
| Χρεωστικοί τόκοι  Αφορολόγητα έσοδα και έσοδα συμμετοχών |
| Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Μη εκπιπτόμενοι χρεωστικοί τόκοι |  | 50.000,00  500.000,00 | = | 5.000,00 |
| 5.000.000,00 |

**α2)** Λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες

Το ποσό αυτό προκύπτει από την εφαρμογή ποσοστού 5% επί των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή/και φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή/και των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες.   
   
Επισημαίνεται ότι, το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Αφορολόγητα έσοδα | 200.000,00 |  |  |
| **Πλέον** | Έσοδα από μερίσματα | 300.000,00 |  |  |
|  | Σύνολο |  |  | 500.000,00 |
| **Επί** | Συντελεστή | **5%** |  |  |
|  | **Λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες** |  |  | **25.000,00** |

**α3)** Υπολογισμός συνόλου μη εκπιπτομένων δαπανών που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα από μερίσματα

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μη εκπιπτόμενοι χρεωστικοί τόκοι | 5.000,00 |  |  |
| **Πλέον** | Λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα από μερίσματα | 25.000,00 |  |  |
|  | **Σύνολο μη εκπιπτομένων δαπανών που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα από μερίσματα** |  |  | **30.000,00** |

**β)** Υπολογισμός συνόλου μη εκπιπτομένων δαπανών

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Μη εκπιπτόμενες δαπάνες που αφορούν αφορολόγητα έσοδα και έσοδα από μερίσματα | 30.000,00 |  |  |
| **Πλέον** | Λοιπές μη εκπιπτόμενες δαπάνες | 20.000,00 |  |  |
|  | **Σύνολο μη εκπιπτομένων δαπανών** |  |  | **50.000,00** |

**2. Υπολογισμός τακτικού αποθεματικού**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρά κέρδη ισολογισμού |  |  | 2.000.000,00 |
| **Μείον** | Αναλογούν φόρος εισοδήματος  (*2.000.000,00*  *20%*) | 400.000,00 |  |  |
|  | **Υπόλοιπο για σχηματισμό τακτικού αποθεματικού** |  |  | **1.600.000,00** |
| **Επί** | Συντελεστή | **5%** |  |  |
|  | **Τακτικό αποθεματικό** |  |  | **80.000,00** |

**3. Υπολογισμός ελάχιστου πρώτου μερίσματος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρά κέρδη ισολογισμού |  |  | 2.000.000,00 |
| **Μείον** | Αναλογούν φόρος εισοδήματος | 400.000,00 |  |  |
| **Μείον** | Τακτικό αποθεματικό | 80.000,00 |  | 480.000,00 |
|  | **Υπόλοιπο για σχηματισμό πρώτου μερίσματος** |  |  | **1.520.000,00** |
| **Επί** | Συντελεστή | **35%** |  |  |
|  | **Ελάχιστο πρώτο μέρισμα** |  |  | **532.000,00** |

**4. Υπολογισμός συνόλου διανεμομένων κερδών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Πρώτο μέρισμα | 532.000,00 |  |  |
| **Πλέον** | Αμοιβές μελών Δ.Σ. | 68.000,00 |  |  |
|  | **Σύνολο διανεμομένων κερδών** |  |  | **600.000,00** |

**5.** **Υπολογισμός ποσού μερισμάτων από συμμετοχή σε άλλη Α.Ε. που συμπεριλαμβάνονται στα διανεμόμενα κέρδη**

|  |
| --- |
| Έσοδα από μερίσματα  Διανεμόμενα κέρδη |
| Κέρδη Ισολογισμού |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 300.000,00  600.000,00 | = | 90.000,00 |
| 2.000.000,00 |

**6. Υπολογισμός οφειλομένου φόρου διανεμομένων κερδών**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Διανεμόμενα κέρδη |  |  |  | 600.000,00 |
| Επί | Συντελεστή φορολογίας |  | 25% |  |  |
|  | Φόρος που αναλογεί |  |  |  | 150.000,00 |
| Μείον | Φόρος που παρακρατήθηκε για τα μερίσματα που συμπεριλαμβάνονται στα διανεμόμενα κέρδη (*90.000,00*  *25%*) |  | 22.500,00 |  |  |
|  | Οφειλόμενος φόρος διανεμομένων κερδών |  |  |  | 127.500,00 |

**7. Υπολογισμός ειδικού αποθεματικού**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Έσοδα από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. |  |  |  | 300.000,00 |
| Μείον | Ποσό μερισμάτων από συμμετοχή σε άλλη Α.Ε. που συμπεριλαμβάνεται στα διανεμόμενα κέρδη |  | 90.000,00 |  |  |
|  | Ειδικό αποθεματικό |  |  |  | 210.000,00 |

**8. Υπολογισμός μέρους αφορολογήτων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη**

**α) Προσδιορισμός καθαρού ποσού**

|  |
| --- |
| Αφορολόγητα έσοδα  Διανεμόμενα κέρδη |
| Κέρδη Ισολογισμού |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 200.000,00  600.000,00 | **=** | **60.000,00** |
| 2.000.000,00 |

**β) Προσδιορισμός αναλογούντος φόρου εισοδήματος**

 

**γ) Προσδιορισμός μικτού ποσού**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρό ποσό διανεμομένων αφορολογήτων εσόδων | 60.000,00 |  |  |
| **Πλέον** | Αναλογών φόρος εισοδήματος | 15.000,00 |  |  |
|  | **Μικτό ποσό διανεμομένων αφορολογήτων εσόδων** |  |  | **75.000,00** |

**9. Υπολογισμός αποθεματικού από αφορολόγητα έσοδα**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια (*αφορολόγητα έσοδα*) |  |  | 200.000,00 |
| **Μείον** | Μέρος κερδών από αμοιβαία κεφάλαια που αναλογούν στα διανεμόμενα (*Μικτό ποσό*) | 75.000,00 |  |  |
|  | **Αποθεματικό από αφορολόγητα έσοδα** |  |  | **125.000,00** |

**10. Υπολογισμός φορολογητέων κερδών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρά κέρδη ισολογισμού |  |  | 2.000.000,00 |
| **Πλέον** | Μη εκπιπτόμενες δαπάνες | 50.000,00 |  |  |
|  | **Σύνολο** |  |  | **2.050.000,00** |
| **Μείον** | Αφορολόγητα έσοδα (*κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια*) | 200.000,00 |  |  |
| **Μείον** | Έσοδα από μερίσματα | 300.000,00 |  | 500.000,00 |
|  | **Υπόλοιπο** |  |  | **1.550.000,00** |
| **Πλέον** | Μικτό ποσό αφορολογήτων εσόδων που αναλογεί στα διανεμόμενα | 75.000,00 |  |  |
|  | **Φορολογητέα κέρδη** |  |  | **1.625.000,00** |

**11. Υπολογισμός φόρου εισοδήματος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Φορολογητέα κέρδη |  |  | 1.625.000,00 |
| **Επί** | Συντελεστή φορολογίας εισοδήματος | **20%** |  |  |
|  | **Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών** |  |  | **325.000,00** |
| **Μείον** | Φόρος που προκαταβλήθηκε | 100.000,00 |  |  |
| **Μείον** | Φόρος που παρακρατήθηκε | 25.000,00 |  | 125.000,00 |
|  | **Χρεωστικό ποσό** |  |  | **200.000,00** |

**12. Υπολογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Φόρος εισοδήματος (*κύριος και συμπληρωματικός*) |  |  | 325.000,00 |
| **Επί** | Συντελεστή προκαταβολής | **80%** |  |  |
|  | **Αρχικό πόσο** |  |  | **260.000,00** |
| **Μείον** | Φόρος που παρακρατήθηκε | 25.000,00 |  |  |
|  | **Προκαταβολή φόρου εισοδήματος** |  |  | **235.000,00** |

**13. Πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων (κερδών) χρήσεως**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Καθαρά αποτελέσματα (*κέρδη*) χρήσης |  |  | 2.000.000,00 | 88.00  (*86.99*) |
| **Μείον** | Φόρος εισοδήματος | 325.000,00 |  |  | 88.08 |
|  | **Κέρδη προς διάθεση** |  |  | **1.675.000,00** | 88.99 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής : |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **1.** | Τακτικό αποθεματικό |  |  | 80.000,00 | 41.02 |
| **2.** | Πρώτο μέρισμα |  |  | 532.000,00 | 53.01 |
| **5.** | Ειδικά και έκτακτα αποθεματικά |  |  | 210.000,00 | 41.04 |
| **6.** | Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα |  |  | 125.000,00 | 41.90 |
| **7.** | Αμοιβές από ποσοστά μελών του Διοικητικού Συμβουλίου |  |  | 68.000,00 | 53.08 |
| **8.** | Υπόλοιπο κερδών εις νέον |  |  | 660.000,00 | 42.00 |
|  |  |  |  | **1.675.000,00** |  |

**14. Πίνακας κατανομής κερδών σε δικαιούχους**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Δικαιούχοι** | **Μικτό ποσό** | **Παρακρατούμενος φόρος** | **Καθαρό ποσό** |
| Μέτοχοι (*πρώτο μέρισμα*) | 532.000,00 | 133.000,00 | 399.000,00 |
| Μέλη Δ.Σ. (*αμοιβές εκτός μισθών*) | 68.000,00 | 17.000,00 | 51.000,00 |
| **Σύνολα** | **600.000,00** | **150.000,00** | **450.000,00** |

**15. Λογιστικές εγγραφές**

 Μεταφορά καθαρών αποτελεσμάτων (*κερδών*) χρήσης στα αποτελέσματα προς διάθεση

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 86.99.00.00 | | | | | Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως | | | | | | | | | | | | | | | 2.000.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 88.00.00.00 | | | | | Καθαρά κέρδη χρήσεως | | | | | | | | | |  | | | 2.000.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

Λογισμός φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 88.08.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος | | | | | | | | | | | | | | | 325.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 54.07.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | | | | | | | | | |  | | | 325.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Μεταφορά φόρου εισοδήματος στο λογαριασμό εκκαθάρισης φόρων - τελών

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.07.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών | | | | | | | | | | | | | | | 325.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 54.08.00.00 | | | | | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. | | | | | | | | | |  | | | 325.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

Τακτοποίηση παρακρατηθέντων φόρων εισοδήματος

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.08.00.00 | | | | | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. | | | | | | | | | | | | | | | 125.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 33.13.00.00 | | | | | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | | | | | | | | | |  | | | 100.000,00 | | |
|  | | | | | 33.13.10.00 | | | | | Παρακρατηθείς Φ.Ε. από πωλήσεις στο Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. | | | | | | | | | |  | | | 25.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Λογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33.13.00.00 | | | | | Προκαταβολή φόρου εισοδήματος | | | | | | | | | | | | | | | 235.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 54.08.00.00 | | | | | Λογ/σμος εκκαθάρισης φόρων-τελών ετήσιας δήλωσης Φ.Ε. | | | | | | | | | |  | | | 235.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Μεταφορά των καθαρών κερδών χρήσης στο Λ. 88.99

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 88.00.00.00 | | | | | Καθαρά κέρδη χρήσεως | | | | | | | | | | | | | | | 2.000.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 88.99.00.00 | | | | | Κέρδη προς διάθεση | | | | | | | | | |  | | | 2.000.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

 Μεταφορά του φόρου εισοδήματος στο Λ. 88.99

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 88.99.00.00 | | | | | Κέρδη προς διάθεση | | | | | | | | | | | | | | | 325.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 88.08.00.00 | | | | | Φόρος εισοδήματος | | | | | | | | | |  | | | 325.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |

Κατόπιν των ανωτέρω εγγραφών ο λογαριασμός 88.99.00.00 «*Κέρδη προς διάθεση*» παρουσιάζει την εξής εικόνα:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ΧΡΕΩΣΗ | | ΠΙΣΤΩΣΗ | |
| Φόρος εισοδήματος | 325.000,00 | Καθαρά κέρδη χρήσεως | 2.000.000,00 |
| Κέρδη προς διάθεση | 1.675.000,00 |  |  |
| ΣΥΝΟΛΟ | 2.000.000,00 | ΣΥΝΟΛΟ | 2.000.000,00 |

 Διάθεση κερδών χρήσης 1/1/ - 31/12/2012

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | 8 |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | **Χ**ρέωση | |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |  |  |
| 88.99.00.00 | | | | | Κέρδη προς διάθεση | | | | | | | | | | | | | | | | 1.675.000,00 | | | | |  | | |
|  | | | | | 41.02.00.00 | | | | | | Τακτικό αποθεματικό | | | | | | | | | |  | | | | | 80.000,00 | | |
|  | | | | | 53.01.00.00 | | | | | | Μερίσματα πληρωτέα | | | | | | | | | |  | | | | | 532.000,00 | | |
|  | | | | | 41.04.00.00 | | | | | | Ειδικό αποθεματικό από μη διανεμηθέντα μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο χρήσης 2012 | | | | | | | | | |  | | | | | 210.000,00 | | |
|  | | | | | 41.90.00.00 | | | | | | Αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα | | | | | | | | | |  | | | | | 125.000,00 | | |
|  | | | | | 53.08.00.00 | | | | | | Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ. | | | | | | | | | |  | | | | | 68.000,00 | | |
|  | | | | | 42.00.00.00 | | | | | | Υπόλοιπο κερδών σε νέο | | | | | | | | | |  | | | | | 660.000,00 | | |
|  | | | | | *Διάθεση κερδών* | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | |

 Την 29/6/2013 συνήλθε σε συνεδρίαση η Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας η οποία ενέκρινε τις οικονομικές καταστάσεις της 31/12/2012 και τη διάθεση των αποτελεσμάτων σύμφωνα με την πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου.

Παράλληλα με τα ανωτέρω η Τακτική Γενική Συνέλευση αποφάσισε ότι, ημερομηνία καταβολής του μερίσματος και των αμοιβών του Δ.Σ. θα είναι η 25/8/2013.

**Παρακράτηση φόρου μερισμάτων και λοιπών διανεμομένων κερδών**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 29/7/2013 | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 53.01.00.00 | | | | | Μερίσματα πληρωτέα | | | | | | | | | | | | 133.000,00 | | |  | | | |
| 53.08.00.00 | | | | | Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ. | | | | | | | | | | | | 17.000,00 | | |  | | | |
|  | | | | | 54.09.00.00 | | | | Φόρος μερισμάτων | | | | | | | |  | | | 133.000,00 | | | |
|  | | | | | 54.09.20.00 | | | | Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών, εκτός μερισμάτων Α.Ε. | | | | | | | |  | | | 17.000,00 | | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | |  | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |

**Συμψηφισμός φόρου που παρακρατήθηκε από τα έσοδα από συμμετοχές**

Για την ορθή λογιστική καταχώρηση του παρακρατηθέντος συμψηφιστέου φόρου από τα έσοδα από μερίσματα που αναλογούν στο σύνολο των διανεμομένων, πρέπει να υπολογίσουμε περαιτέρω το ποσό αυτών που συμπεριλαμβάνεται στα διανεμόμενα μερίσματα και αμοιβές, εκτός μισθών, στα μέλη του Δ.Σ. ως ακολούθως :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Έσοδα από συμμετοχές που αναλογούν στα διανεμόμενα  Μερίσματα |  | Έσοδα από συμμετοχές που αναλογούν στα διανεμόμενα  Αμοιβές Δ.Σ. |
| Κέρδη Ισολογισμού |  | Κέρδη Ισολογισμού |
|  |  |  |
| 90.000,00  532.000,00 |  | 90.000,00  68.000,00 |
| 600.000,00 |  | 600.000,00 |
|  |  |  |
| **79.800,00** |  | **10.200,00** |
|  |  |  |
| **Φόρος που αναλογεί για συμψηφισμό** |  | **Φόρος που αναλογεί για συμψηφισμό** |
|  |  |  |
| **19.950,00**  (*79.800,00*  *25%*) |  | **2.550,00**  (*10.200,00*  *25%*) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 29/7/2013 | | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.09.00.00 | | | | | | Φόρος μερισμάτων | | | | | | | | | | | | 19.950,00 | | |  | | |
| 54.09.20.00 | | | | | Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών, εκτός μερισμάτων Α.Ε. | | | | | | | | | | | | | 2.550,00 | | |  | | |
|  | | | | | 33.13.02.00 | | | | Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από μερίσματα μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο | | | | | | | | |  | | | 22.500,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Απόδοση φόρου**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 31/8/2013 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 54.09.00.00 | | | | | | Φόρος μερισμάτων **\*** | | | | | | | | | | | 113.050,00 | | |  | | |
| 54.09.20.00 | | | | | | Παρακρατούμενος φόρος διανεμομένων κερδών, εκτός μερισμάτων Α.Ε.\*\* | | | | | | | | | | | 14.450,00 | | |  | | |
|  | | | | | 38.03.00.00 | | | Τράπεζα Α’ Λ/Ο:123123 | | | | | | | | |  | | | 127.500,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* *133.000,00 – 19.950,00 = 113.050,00*

\*\* *17.000,00 – 2.550,00 = 14.450,00*

**Καταβολή μερισμάτων και λοιπών διανεμομένων κερδών**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 25/8/2013 | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Χ**ρέωση |  |  | **Π**ίστωση |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 53.01.00.00 | | | | | Μερίσματα πληρωτέα | | | | | | | | | | | 399.000,00 | | |  | | |
| 53.08.00.00 | | | | | Αμοιβές από ποσοστά μελών Δ.Σ. | | | | | | | | | | | 51.000,00 | | |  | | |
|  | | | | | 38.03.00.00 | | Τράπεζα Α’ Λ/Ο :123123 | | | | | | | | |  | | | 450.000,00 | | |
|  | | | | |  | | | | | | | | | | |  | | |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |